

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 14320051300867

UDC _____

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

中国政府间转移支付财政均等化效果研究

On Fiscal Equalization Effect of

Intergovernmental Transfer Payments in China

江 清 敏

指导教师姓名: 张 馨 教授

专 业 名 称: 公 共 经 济 学

论文提交日期: 2008 年 月

论文答辩时间: 2008 年 月

学位授予日期: 2008 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2008 年 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。
本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期： 年 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

财政均等化是政府间财政关系的重要内容,它要求不同地区的居民能够享受基本一致的财政待遇。对我国而言,财政均等化主要表现为各地区公共服务的均等化。地方政府拥有的财力是其提供公共服务的重大物质基础,地区间财力差距是公共服务差距的主要原因。本文主要从省际财力均等化的角度研究我国现行政府间转移支付的财政均等化效果,并希望以此指导转移支付制度的调整和完善,促进党中央多次提出的公共服务均等化目标的实现。

本文使用计量回归方法研究我国政府间转移支付的省际财力均衡效果。通过对各省转移支付前后相对人均财政收入数据的面板回归分析,得出能够综合反映我国政府间转移支付制度省际财力均衡效果的指标,发现转移支付对各地财力的均等化起到了重要作用;通过对该指标的进一步分析,发现转移支付的均衡效果存在时间趋势,正在逐年改善,并且这种改善与转移支付的结构变化有很大关系;通过对经济区域的考虑,发现转移支付的均衡效果考虑了东中西部的不同情况,特别重视缩小发达的东部地区及落后的西部地区与平均水平的财力差距;通过对各省中央补助收入和上解中央支出的均衡效果的分析,发现上解中央支出的均衡效果要比中央补助收入强,其比重的下降在一定程度上抵消了均衡性的财力性转移支付增长带来的均衡效果的提高;本文还分析了转移支付前后各省财政收入差距的发展趋势,发现财力性转移支付增加导致的均衡效果的增强仅仅遏制了各省财政收入差距扩大的趋势,并没有使转移支付后的省际收入差距得到改善;最后,根据本文的研究结果,对我国转移支付制度的完善提出一些政策建议。

关键词: 政府间转移支付; 财政均等化; 面板数据回归

厦门大学博士论文摘要库

Abstract

The existing intergovernmental transfer system in China was set up during fiscal system reform in 1994. It has played an important role in coordinating the relationship between central government and local governments, achieving central government's goal and promoting fiscal equalization between different districts. Recent years, directed by the theory of building harmonious society, China has proposed fiscal goal of public service equalization time after time. Public service equalization requires fiscal revenue equalization, and intergovernmental transfer payment is the most important way of achieving that. It is meaningful to studying the fiscal equalization effect of intergovernmental transfer system so as to guide the perfection of existing intergovernmental transfer system.

This article tries to use econometrics method to analyze provincial fiscal equalization effect of intergovernmental transfer system in China. Through penal data regression of per capita provincial fiscal revenue (relative to average) before and after transfer payments between central government and provincial governments from 1995 to 2005, we draw statistic to measure the provincial fiscal equalization effect of intergovernmental transfer system, and we find that transfer payments dramatically reduce the disparity of provincial fiscal revenue. By further study of the statistic, we find the equalization effect is improved year by year, which is connected to the change of the structure of transfer system. Moreover, we find the transfer system has taken account of different economic development status in eastern, middle and western provinces, and provides different equalization effect for provinces in different areas. According to data availability, we divide transfer payments into two parts: transfer from central government and transfer to central government, we analyze their equalization effect respectively and our conclusion is transfer to central government has a stronger equalization effect than transfer from central government. We also study the time trends of provincial fiscal revenue before and after transfer payments, we find that the increasing equalization effect of transfer just offsets the increasing

disparity of provincial fiscal revenue before transfer, which means the disparity of provincial fiscal revenue after transfer mainly remain the same over the years. At last, according our result, we give advice on the improvement in the intergovernmental transfer system in China.

Key Words: Intergovernmental Transfer Payments; Fiscal Equalization; Penal Data Regression

目 录

第一章 绪论	1
1.1 研究背景及意义	1
1.2 文献综述	1
1.3 研究思路以及创新与不足	4
1.4 文章结构	5
第二章 政府间转移支付与财政均等化概述	6
2.1 政府间转移支付	6
2.1.1 政府间转移支付概念	6
2.1.2 政府间转移支付的目标和分类	7
2.2 财政均等化	10
2.2.1 财政均等化的含义	10
2.2.2 实现财政均等化的意义	11
2.2.2 实现财政均等化的途径	12
2.3 对本文研究内容的界定	12
第三章 我国政府间转移支付制度：历史和现状	14
3.1 我国政府间转移支付制度的历史	14
3.1.1 中央集权为主的财政体制下的转移支付	14
3.1.2 地方分权为主财政体制下的转移支付	15
3.1.3 分税制改革之后的政府间转移支付制度	16
3.2 我国政府间转移支付制度现状	16
3.2.1 我国政府间转移支付类型	16
3.2.2 我国政府间转移支付规模和结构	22
第四章 我国政府间转移支付财政均等化效果实证分析	26

4.1 已有的评估转移支付均衡效果的实证方法	26
4.1.1 变异指标方法.....	26
4.1.2 回归分析方法.....	28
4.2 本文的研究方法	28
4.3 我国中央对各省转移支付的均衡效果评估	32
4.3.1 数据.....	32
4.3.2 总体和分年度的均衡效果.....	32
4.3.3 均衡效果的时间趋势和转移支付结构改变的影响.....	36
4.3.4 分经济区域的转移支付均衡效果.....	38
4.3.4 中央补助收入和上解中央支出的均衡效果.....	39
4.3.5 从财政收入差距的发展趋势看转移支付的均衡效果.....	42
第五章 结论和建议	44
5.1 本文主要结论	44
5.2 政策建议	45
参考文献.....	47

Contents

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Study Background.....	1
1.2 Review on Relevant Studies.....	1
1.3 Study Scheme, Innovations and Shortcomings	4
1.4 Article Structure.....	5
Chapter 2 Introduction to Intergovernmental Transfer Payments and Fiscal Equalization	6
2.1 Intergovernmental Transfer Payments.....	6
2.1.1 Concept	6
2.1.2 Goals and Types	7
2.2 Fiscal Equalization.....	10
2.2.1 Concept of Fiscal Equalization	10
2.2.2 Reasons for Fiscal Equalization.....	11
2.2.2 Approach to Fiscal Equalization.....	12
2.3 The Content Studied in This Article.....	12
Chapter 3 Intergovernmental Transfer system in China	14
3.1 The History of Intergovernmental Transfer system	14
3.1.1 1950-1979	14
3.1.2 1980-1993	15
3.1.3 1994-Present	16
3.2 The Existing Intergovernmental Transfer System.....	16
3.2.1 Types of Transfer Payments	16
3.2.2 Scale and Structure of Transfer Payments	22

Chapter 4 Empirical Study On Fiscal Equalization Effect of	
Intergovernmental Transfer Payments in China.....	26
4.1 The Existing Methods	26
4.1.1 Variation Statistic Method.....	26
4.1.2 Regression Method.....	28
4.2 The Method in This Article	28
4.3 Empirical Study On Fiscal Equalization Effect of Intergovernmental	
Transfer Payments in China	32
4.3.1 Data	32
4.3.2 General Equalization Effect.....	32
4.3.3 Time Trend of Equalization Effect.....	36
4.3.4 Equalization Effect in Different Economic Zones.....	38
4.3.4 Equalization Effect of Transfer from Central Government and	
Transfer to Central Government.....	39
4.3.5 Time Trend of Disparity in Provincial Fiscal Revenue.....	42
Chapter 5 Conclusions and Suggestions	44
5.1 Conclusions.....	44
5.2 Suggestions.....	45
References.....	47

第一章 绪论

1.1 研究背景及意义

政府间转移支付制度作为规范中央与地方政府间财政关系的有效途径,已为世界各国所采纳,是各国财政体制的一个重要组成部分。1994 年我国进行分税制财政体制改革,初步建立了规范的政府间转移支付制度,在调节中央与地方的财政关系、实现中央的政策目标、促进地区公平等方面起到了一定的作用。

财政均等化是政府间财政关系的重要内容,对我国而言,主要表现为各地区公共服务的均等化。近几年,中共中央在构建社会主义和谐社会理论的指导下,多次提出各地区公共服务均等化的目标^①,公共服务均等化问题已成为当前我国经济社会发展中,特别是财政领域中的一个热点问题。地方政府拥有的财力是其提供其公共服务的重大物质基础,政府间转移支付制度是调节各地财政能力分配重要手段。评估我国现行政府间转移支付制度的财力均等化效果,并以此指导转移支付制度的改革和完善,对于实现公共服务均等化和财政均等化具有重要意义。

1.2 文献综述

政府间转移支付是中央政府财政支出重要组成部分,是调节各地区收入分配,实现各地区公共服务均等化的基本手段。1994 年分税制改革后,我国初步建立了规范的政府间转移支付制度,其均等化效果受到国内学者的广泛关注,很多人对此进行了研究。多数人认为,我国政府间转移支付制度结构不合理,维护了既得利益,均衡效果不强。对我国政府间转移支付制度均等化效果的分析主要从三个角度进行。

^① 2005 年 10 月 11 日中共十六届五中全会通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十一个五年规划的建议》要求,要“按照公共服务均等化原则,加大国家对欠发达地区的支持力度,加快革命老区、民族地区、边疆地区和贫困地区经济社会发展”。2006 年 10 月 11 日中共十六届六中全会通过的《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》提出,“完善公共财政制度,逐步实现基本公共服务均等化。”2007 年 10 月 15 日胡锦涛在中共十七大的报告中提出,要“围绕推进基本公共服务均等化和主体功能区建设,完善公共财政体系。”——安体富. 公共服务均等化,理论与对策[Z]. 财政部网站, 2007.

一是对制度的分析,从这一角度进行的分析对现行的转移支付制度持较严厉的批评态度。朱玲(1997)认为目前我国的政府间财政转移支付既少效率又达不到公平,并指出,在中国这样的国家,财政转移支付还不能承担公共服务均等化或者缩小地区差距这样的重任,而应发挥两个最基本的功能:一是保障各地以及各级政府至少提供最低标准的公共服务,二是保障最低收入人群最基本的生存需求得以满足。李兰英(2004)通过对转移支付制度的分析指出我国的政府间转移支付制度存在事权划分不清、规模过大、结构不合理、缺乏均等化效果等问题。王金秀(2006)通过制度分析和量化分析,认为我国现行的政府间财政纵向转移模式是适应经济体制转轨要求、经过历次财政体制的分项改革累积而形成的多构件的、新旧体制混合体,整个制度的演进历程主要以渐进方式逐步进化、并简化了转移支付体系,但依然存在结构复杂而不合理,旧体制诸多不合理的因子被积淀下来,在很大程度上抵消了规范转移形式的均衡效应,依然具有保护既得利益的突出特点。王雍君(2006)认为我国政府间转移支付相对规模庞大且迅速增长,但是由于存在着明显的结构性缺陷,以及控制导向和短期目标压倒均等目标等原因,均等效果不佳,各地区财政差距与服务差距巨大并且日益拉大,扩张转移支付总量远不足以促进财政均等化,更重要的是必须对侧重控制功能的现行转移支付体制作根本的结构性改革,大大强化其再分配功能。

二是使用变异指标进行分析,主要使用标准差系数、基尼系数和泰尔指数这三个统计量。这些分析通常认为转移支付对省际财政能力差距的缩小有一定效果,不过不同人的研究有不同的侧重。曾军平(2000)通过基尼系数、变异系数对转移支付制度的绩效进行实证分析,认为中央对地方转移支付对地方财政能力差距的缩小作用不明显,而地方对中央的上解具有远比中央对地方转移支付来得明显的再分配效应。刘亮(2003)通过标准差系数分析认为转移支付具有一定的公平作用,而且不断增强,特别是税收返还的均衡作用很弱,过渡期转移支付相对较强。葛乃旭(2005)使用标准差系数、财政能力系数和基尼系数分析现行转移支付制度,认为其均等化效果太弱,不足以扭转地区差距不断扩大的趋势。曹俊文、罗良清(2006)使用标准差系数分析转移支付的均衡效果,认为转移支付对均衡省际间的财力差距起到了一定的均衡作用。从分东中西部地区的分析来看,转移支付有利于缩小三大经济区域之间的财力差距,对东部地区内部财政均

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库